



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN.

La conciliación tributaria es un procedimiento para la liquidación del impuesto a la renta, siempre y cuando el sujeto Pasivo aplique todas las normas vigentes establecidas por el sujeto Activo para su respectivo cálculo.

Aplicando la Conciliación Tributaria en base a los balances que la empresa presenta al terminar el ejercicio fiscal que va desde el 1 de enero al 31 de diciembre, sin considerar si estos resultados reflejan utilidad o pérdida y según las normas vigentes establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Aplicación de Reglamento Interno.

En nuestra tesina vamos aplicar la Conciliación Tributaria de la compañía Lurap de Comercio Cía. Ltda., del año fiscal 2010, considerando que esta compañía arroja utilidades.

PALABRAS CLAVES.

Conciliación; Tributación; Código; Régimen; Leyes.

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

INTRODUCCION

CAPITULO I

- 1.1. Breve reseña
- 1.2. Objetivos

CAPITULO II

- 2.1. Marco Conceptual
- 2.2. Aplicación de conceptos de Ley del Régimen Tributario Interno

CAPITULO III

- 3.1. Balance de Situación Financiera (anexos)
- 3.2. Estado de Resultados (anexos)
- 3.3. Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno en la conciliación tributaria
- 3.4. Cálculo del Anticipo a la Renta

CAPITULO IV

Conclusiones y Recomendaciones

CAPITULO V

Bibliografía

ANEXOS

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA**

TEMA.

REALIZAR LA CONCILIACION TRIBUTARIA DE LA EMPRESA LURAP DE
COMERCIO CIA. LTDA. COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE AÑO 2010.

Tesina elaborada para la Facultad de
Ciencias Económicas y Administrativas
previo a la obtención del Título de
Contador Público y Auditor

DIRECTOR:

DR. WILSON ANDRADE RODRIGUEZ

AUTORAS:

NELLY YOLANDA ALARCON CARACUNDO
PAOLA FERNANDA GALARZA GUZHÑAY

Cuenca, abril del 2011



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo a las personas que nos han apoyado en las buenas y en las malas.

A nuestros padres, por su comprensión y ayuda en todo momento. Nos han enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Nos han dado todo como son, valores, principios, perseverancia y empeño, y sobre todo mucho amor; por todo eso y más es que han sido nuestra inspiración y son parte de este esfuerzo.

Nelly Yolanda Alarcón Caracundo

Paola Fernanda Galarza Guzhñay

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTOS

A Dios por habernos enseñado el camino correcto de la vida, guiándonos y fortaleciéndonos cada día para enfrentar los problemas que se han presentado a lo largo de nuestra carrera universitaria.

A nuestros padres, hermanos y hermanas por creer y confiar siempre en nosotros, apoyándonos en todas las decisiones que hemos tomado en la vida.

A nuestros profesores por sus consejos y por haber compartido desinteresadamente sus amplios conocimientos y experiencias que nos han proporcionado las herramientas necesarias para realizar esta tesina.

A mis compañeros y compañeras de clases, por el apoyo, motivación y los buenos momentos compartidos, siempre estarán en nuestros corazones.

Nelly Yolanda Alarcón Caracundo

Paola Fernanda Galarza Guzhñay

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DECLARACION:

Las Autoras de la presente son responsables de las opiniones vertidas en la misma.

Nelly Yolanda Alarcón Caracundo

Paola Fernanda Galarza Guzhñay

Esta tesina representa para las autoras la realidad en el campo tributario vigente, aplicada con la Ley de Régimen Tributario Interno el mismo que puede ser utilizado para consulta de aplicación de otras empresas de la misma rama.

Las Autoras

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

REALIZAR LA CONCILIACION TRIBUTARIA DE LA COMPAÑÍA LURAP DE COMERIO CIA. LTDA. COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCION

La conciliación tributaria es un procedimiento para la liquidación del impuesto a la renta, siempre y cuando el sujeto Pasivo aplique todas las normas vigentes establecidas por el sujeto Activo para su respectivo cálculo.

Aplicando la Conciliación Tributaria en base a los balances que la empresa presenta al terminar el ejercicio fiscal que va desde el 1 de enero al 31 de diciembre, sin considerar si estos resultados reflejan utilidad o pérdida y según las normas vigentes establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Aplicación de Reglamento Interno

En nuestra tesina vamos aplicar la Conciliación Tributaria de la compañía Lurap de Comercio Cía. Ltda., del año fiscal 2010, considerando que esta compañía arroja utilidades.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO I

BREVE RESEÑA

La Compañía Lurap de Comercio Cía. Ltda., con Nro. RUC 0190042158001 fue fundada en la ciudad de Cuenca el día 12 de febrero del año 2003, he inscrita en el Registro Mercantil Nro. 378 con fecha 16 de febrero del año 2003. para el cual esta conformada por los accionistas el Sr. Juan Cabrera con un aporte de capital social de 2500.00 dólares, Sr. Jhonny Cabrera con un aporte de capital social de 1250.00 dólares y Sr. Javier Juela con un aporte de capital social de 1250.00 dólares siendo un total de de capital social de USD \$5000,00 dólares, su actividad principal es la comercialización de Repuestos para carros, artículos de Ferretería y Artículos de Bazar.

OBJETIVO CENTRAL

Realizar y determinar la conciliación tributaria de la Compañía Lurap de Comercio Cía. Ltda., en el período fiscal comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2010.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Determinar el Impuesto Causado.
- Determinar el Impuesto a la Renta por pagar.
- Determinar el Anticipo Calculado.
- Determinar el Anticipo a Pagar.

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO II

MARCO TEORICO.

CONCILIACION TRIBUTARIA.

La Conciliación tributaria es aplicar correctamente las disposiciones legales y reglamentarias en lo referente a gastos deducibles y no deducibles para tributar en la justa medida de acuerdo a los resultados obtenidos en el ejercicio fiscal y así dar cumplimiento con el porcentaje del 15% para el reparto de utilidades para sus trabajadores de conformidad a lo que disponen en el Art. 97 de Código de Trabajo, aprovechar correctamente los incentivos tributarios permitidos por la Ley y su Reglamento, analizar la aplicación de los beneficios del proceso de Re inversión de Utilidades, tomando en cuenta los pros y los contra al aplicar esto en la conciliación

UTILIDAD DEL EJERCICIO (801)

La utilidad del ejercicio se da cuando las empresas han tenido mayores ingresos que los gastos incurridos en un período de tiempo determinado este puede ser un año fiscal

PERDIDA DEL EJERCICIO (802)

La pérdida se da cuando las empresas han generado menores ingresos que sus gastos en un periodo fiscal determinado.

(-) 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES (803)

Se calcula el 15% de la utilidad del ejercicio obtenida en la empresa para todos los trabajadores que han colaborado en el ejercicio a aplicarse, como se establece en el Art.97 C.T. que dice, que el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores, el 15% de las utilidades, este porcentaje se distribuirá así.

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador.

El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por estas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad.

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Quienes no hubieren trabajado durante el año completo, recibirán por tales participaciones la parte proporcional al tiempo de servicios.

Ver Anexo 10

(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS (804)

En la aplicación de la conciliación tributaria se deduce los dividendos percibidos después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional de impuesto a la renta.

Los dividendos o utilidades distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuarse la correspondiente retención en la fuente por parte de quien los distribuye.

Ver anexo 1

(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS(805)

Art. 22.- Prestaciones sociales.- Están exentos del pago del Impuesto a la Renta los ingresos que perciban los beneficiarios del Instituto Ecuatoriano Seguridad Social, Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas e Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional, por concepto de prestaciones sociales, tales como: pensiones de jubilación, montepíos, asignaciones por gastos de mortuorias, fondos de reserva y similares.

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES (806)

Art. 35.- A.R.L.T.I. Gastos no deducibles.- No podrán deducirse de los ingresos brutos los siguientes gastos:

- Las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que excedan de los límites permitidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento o de los autorizados por el Servicio de Rentas Intentas.
- Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas.
- Las donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicio que constituyan empleo de la renta, cuya deducción no está permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública.

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Los costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
- Los costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención.
- Los costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido.

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EXTERIOR (807)

Art. 30. - A.R.L.R.T.I. Deducción por pagos al exterior.- Son deducibles los pagos efectuados al exterior que estén directamente relacionados con la actividad en el Ecuador y se destinen a la obtención de rentas gravadas.

- Los pagos efectuados al exterior son deducibles siempre que se haya efectuado la correspondiente retención en la fuente de Impuesto a la Renta. si el sujeto pasivo omitiere la retención en la fuente, será responsable del pago del impuesto, caso en el cual el valor de la retención deberá ser considerado como gasto no deducible en la conciliación tributaria de su declaración de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal correspondiente.
- Intereses por créditos del exterior.- Serán deducibles los intereses pagados por créditos del exterior, adquiridos para el giro del negocio, hasta la tasa autorizada por el Banco Central del Ecuador, siempre que estos y sus pagos se encuentren registrados en el Banco Central del Ecuador, y que cumplan las demás condiciones establecidas en la ley.

Para créditos del exterior, con partes relacionadas, además se deberán cumplir las siguientes condiciones:

Para las sociedades, serán deducibles los intereses generados por sus créditos del exterior, siempre que la relación entre el total del endeudamiento externo y su patrimonio no exceda del 300%.

En caso de que las relaciones de deuda, antes indicadas, excedan el límite establecido al momento del registro del crédito en el Banco Central, no será deducible la porción del gasto generado sobre el exceso de la relación correspondiente, sin perjuicio de la retención en la fuente de Impuesto a la Renta sobre el total de los intereses.

(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS (808)

Los Gastos exentos se dan cuando la empresa se ha dedicado a generar ingresos exentos para el funcionamiento normal por ejemplo. La Asociación Siervas de María pide una colaboración al Ilustre Municipio de Cuenca.

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(+) PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS FORMULA $((804 * 15\%)+ (805-808)*15\%) (809)$

Aplicación de la fórmula

Ver Anexo 2

(-) AMORTIZACION DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES (810)

Las pérdidas de años anteriores se pueden amortizar en cinco años posteriores para lo cual la empresa puede utilizar solo hasta el 20% en cada ejercicio fiscal correspondiente siempre y cuando el valor deducible no sobrepase del 25% de la utilidad gravable.

Art. 28.- A.R.L.R.T.I. Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

8. Pérdidas.

En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas, será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades; y,

d) No serán deducibles las pérdidas generadas por la transferencia ocasional de inmuebles, acciones, participaciones o derechos en sociedades.

(-) DEDUCCION DE LEYES ESPECIALES (811)

El no pago del anticipo del Impuesto a la renta en su primer año de funcionamiento Ejemplo una empresa recién constituida.

(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA (812)

Se da los precios de transferencia cuando una empresa nacional esta relacionada con una empresa en el exterior.

Art. 89.- Referencia Técnica en Materia de Precios de Transferencia.- Como referencia técnica para lo dispuesto en este Capítulo, se utilizarán las "Directrices en Materia de Precios de Transferencia a Empresas Multinacionales y Administraciones Tributarias", aprobadas por el Consejo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) en 1995, en la medida en que las mismas sean congruentes con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y con los tratados celebrados por Ecuador.

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS (813)

Art. 46.- A.R.L.R.T.I. Conciliación tributaria.- Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

- Se restará el incremento neto de empleos.- A efecto de lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno se considerarán los siguientes conceptos:
- Empleados nuevos: Empleados contratados directamente que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador, con sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o con sus partes relacionadas, en los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.
- Incremento neto de empleos: Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa.
- Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley.- Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.
- Gasto de nómina.- Remuneraciones y beneficios de ley percibidos por los trabajadores en un periodo dado.
- Valor a deducir para el caso de empleos nuevos.- Es el resultado de multiplicar el incremento neto de empleos por el valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley de los empleados que han sido contratados, siempre y cuando el valor total por concepto de gasto de nómina del ejercicio actual menos el valor del gasto de nómina del ejercicio anterior sea mayor que cero, producto del gasto de nómina por empleos nuevos; no se considerará para este cálculo los montos que correspondan a ajustes salariales de empleados que no sean nuevos. Este beneficio será aplicable únicamente por el primer ejercicio económico en que se produzcan.

Ver anexo 3.

(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD (814)

Art. 46.- A.R.L.R.T.I. Conciliación tributaria.- Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

Se restará el pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad.- El valor a deducir para el caso de pagos a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, corresponde al resultado de multiplicar el valor de las remuneraciones y beneficios sociales de estos trabajadores sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el 150%. Este beneficio será aplicable para el caso de trabajadores discapacitados existentes y nuevos, durante el tiempo que dure la relación laboral. En el caso de trabajadores nuevos y que sean discapacitados o tengan cónyuge o hijos con discapacidad, el empleador podrá hacer uso únicamente del beneficio establecido en el párrafo precedente.

Ver anexo 4.

= UTILIDAD GRAVABLE (819)

Resultado de Formula aplicada entre los valores positivos y negativos.

= PERDIDA (829)

Resultado de Formula aplicada entre valores positivos y negativos.

UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR (831)

Art. 51.- A.R.L.R.T.I. Tarifa para sociedades y establecimientos permanentes.- Las sociedades calcularán el impuesto a la renta causado aplicando la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25% sobre el resto de utilidades.

Los establecimientos permanentes calcularán el impuesto a la renta causado aplicando la tarifa del 25%.

Para que las sociedades puedan obtener la reducción de diez puntos porcentuales sobre la tarifa del impuesto a la renta, deberán efectuar el aumento de capital por el valor de las utilidades reinvertidas. La inscripción de la correspondiente escritura en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en el que se generaron las utilidades materia de reinversión, constituirá un requisito indispensable para la reducción de la tarifa del impuesto.

De no cumplirse con esta condición la sociedad deberá presentar la declaración sustitutiva dentro de los plazos legales, en la que constará la respectiva re liquidación del impuesto, sin perjuicio de la facultad determinadora de la administración tributaria. Si en lo posterior la sociedad redujere el capital, o se verificara que no se han cumplido los demás requisitos establecidos en este artículo, se deberá re liquidar el impuesto correspondiente.

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Las sociedades deberán destinar el valor de la reinversión exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo del contribuyente debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, a los silos, estructuras de invernaderos, cuartos fríos.

El resultado de la operación anterior será considerado como la Utilidad Efectiva, la misma que se verá afectada por lo siguiente:

1. La disminución de la tarifa del impuesto a la renta de 25% a 15%, pues este ahorro de efectivo puede ser reinvertido; y
2. La reserva legal del 0%, 5% o 10% según corresponda, pues es un valor que no es susceptible de reinversión.

Con esas consideraciones la fórmula que se aplicará para obtener el valor máximo que será reconocido por la Administración Tributaria para efectos de la reducción de la tarifa impositiva como consecuencia de la reinversión es la siguiente:

$$[(1 - \%RL) * UE] - \{[\%IR0 - (\%IR0 * \%RL)] * BI\}$$
$$1 - (\%IR0 - \%IR1) + [(\%IR0 - \%IR1) * \%RL]$$

Donde: %RL: Porcentaje Reserva Legal.

UE : Utilidad Efectiva.

% IR0 : Tarifa original de impuesto a la renta.

%IR1 : Tarifa reducida de impuesto a la renta.

BI : Base Imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la Ley y este reglamento.

Una vez aplicada dicha fórmula y obtenido el valor máximo que será reconocido por la administración tributaria para efectos de la reinversión, el contribuyente calculará el Impuesto a la renta de la siguiente manera:

- a) Sobre el valor que efectivamente se reinvierta, aplicará la tarifa del 15%, siempre que el valor reinvertido no supere el valor máximo calculado de acuerdo a la fórmula anterior; y,
- b) A la diferencia entre la base imponible del impuesto a la renta y el valor efectivamente reinvertido, se aplicará la tarifa del 25%.

La suma de los valores detallados en los literales anteriores dará como resultado el impuesto a la renta causado total.

En el caso de instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares cuya actividad económica principal sea el otorgamiento de créditos, podrán también destinar el valor de la reinversión a la colocación de créditos productivos; teniendo en consideración para el efecto las siguientes condiciones:

- a) El incremento del monto de estos créditos, de un ejercicio a otro, deberá ser igual o mayor al valor de la reinversión;
- b) El término productivo excluye aquellos créditos que tienen como objetivo el consumo y la vivienda;
- c) Los créditos otorgados deberán considerar un plazo mínimo de 24 meses; y,

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

d) El solicitante del crédito deberá tener registrada su actividad en el Registro Único de Contribuyentes; y en caso de que su actividad sea mayor a seis meses, el análisis de crédito deberá partir teniendo como referencia la información registrada en las declaraciones de impuestos presentadas al Servicio de Rentas Internas.

Ver anexo 5.

= SALDO UTILIDAD GRAVABLE (832)

Diferencia del valor de la utilidad gravable y la de la utilidad a reinvertir.

TOTAL IMPUESTO CAUSADO (839)

Es el cálculo del 25% de la Impuesto a la renta a pagar, considerando que no se hace reinversión pero si se realiza reinversión se aplicara la formula correspondiente que es el valor reinvertido por el 15% y el 25% del saldo no reinvertido. siendo así se dejaría de pagar un 10% de impuesto a la renta del valor calculado para la reinversión.

(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE (841)

Este anticipo deberá ser pagado en 2 cuotas que es la diferencia del valor calculado menos las retenciones del año en curso, y las retenciones quedaran pendientes para la liquidación del impuesto en abril del siguiente año.

Ver anexo 6

(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO (842)

Resultado de fórmula

Ver anexo 6

(=) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (843)

No existe a partir del año 2010 Crédito Tributario por anticipo, porque ahora se considera como impuesto mínimo el anticipo calculado.

Solo existe crédito tributario de impuesto a la renta cuando el valor de las retenciones es mayor al cálculo del impuesto a pagar y del anticipo calculado.

(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO (845)

Valor de las retenciones realizadas en el año 2009. (14.347,35)

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE HAN REALIZADO EN EL EJERCICIO FISCAL (846)

Sustento del crédito tributario Renta será únicamente los comprobantes de retención en la fuente original o copias certificadas por Impuesto a la Renta emitidos conforme las normas de la Ley de Régimen Tributario Interno, y el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, justificarán el crédito tributario de los contribuyentes.

(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS (847)

Todas las retenciones que se han hecho en el reparto de utilidades que se han realizado a partir del año 2010

(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO (848)

Las sociedades que remesen dividendos, utilidades o beneficios al exterior, entregarán el certificado de retención por el Impuesto a la Renta pagado por la sociedad y por el impuesto retenido, en el caso de paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, así como también por el pago de la participación del 15% de utilidades a favor de los trabajadores, valor que se asimila al Impuesto a la Renta por ser de carácter obligatorio en virtud de lo que dispone la Constitución Política de la República y el Código del Trabajo.

(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES (850)

Es cuando la empresa tiene un impuesto a favor, este puede ser por impuesto a la renta y por anticipos impuesto a la renta.

(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (851)

Art. 139.- A.R.L.R.T.I. Crédito Tributario generado en el impuesto a la salida de divisas.- Podrán ser utilizados como crédito tributario, los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, bienes de capital e insumos para la producción de bienes o servicios, siempre que, al momento de presentar la declaración aduanera de nacionalización, estos bienes registren tarifa cero por ciento de ad-valórem en el arancel nacional de importaciones vigente.

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (859)

842-843+845-846-847-848-849-850-851-852>

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Es cuando el valor del impuesto a pagar es mayor de los impuestos pagados tanto en retenciones y anticipos.

SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (869)

842-842+845-846-87-848-849-850-851-852<

Es cuando el valor del impuesto a pagar es menor de los impuestos pagados tanto en retenciones.

ANTICIPO DETERMINADO PARA EL PROXIMO AÑO (879)

El anticipo determinado será el resultado de la aplicación de la formula que establece el Servicio de Rentas Internas en la Circular Nro. NAC-DGECCGC10-00015 del 26 de julio del año 2010

Ver Anexo 7

ANTICIPO A PAGAR INFORMATIVO

Valor del cálculo matemático

Ver Anexo 8

SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO (873)

El valor de las retenciones realizadas en el año 2010 a la empresa.

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO III

3.1.1 Balance de Situación Financiera

Anexo 8

3.1.2 Estado de Resultados

Anexo 9

3.1.3. Aplicación de la Conciliación Tributaria

APLICACIÓN DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	133.330,47
PERDIDA DEL EJERCICIO	802	0,00
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	19.999,57
(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	804	0,00
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	805	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	2.598,39
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	0,00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808	0,00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS	809	0,00
Fórmula $\{(804*15\%) + [(805-808)*15\%]\}$		
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	810	0,00
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	811	0,00
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812	0,00
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	813	0,00

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	814	0,00
UTILIDAD GRAVABLE	819	115.929,29
PÉRDIDA	829	0,00
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	831	0,00
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	832	115.929,29
TOTAL IMPUESTO CAUSADO $(831*15\%)+(832*25\%)$	839	28.982,32
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	841	14.442,11
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	842	14.540,21
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	843	0,00
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	845	14.347,35
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	846	20.239,86
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	847	0,00
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	848	0,00
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	849	0,00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	850	0,00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	851	0,00
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	0,00

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	8.647,70
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	0,00
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	879	21.459,76
ANTICIPO A PAGAR	871	1.219,90
(INFORMATIVO)	872	609,95
PRIMERA CUOTA	873	609,95
SEGUNDA CUOTA		
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO		20.239,86
(-) PAGO PREVIO	890	0,00
IMPUTACION DEL PAGO	897	0,00
INTERES	898	0,00
MULTA	899	0,00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	8.647,70
INTERES POR MORA	903	0,00
MULTA	904	0,00
TOTAL A PAGAR	999	8.647,70
FORMA DE PAGO	905	8.647,70

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
ACTIVOS		
+ Total del Activo	761.774,44	
+ Avalúo de bienes inmuebles (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00	
+ Avalúo de otros activos (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00	
- Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales	-429.733,24	
- Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados del exterior	0,00	
- Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del Locales	-5.178,18	
- Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	0,00	
- Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)	-31.331,24	
+ Provisión Cuentas Incobrables corriente (No relacionados locales y del exterior)	13.727,78	
- Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales	0,00	
- Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados del exterior	0,00	
- Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales	0,00	
- Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados del exterior	0,00	
+ Provisión cuentas incobrables largo plazo (No relacionadas locales y del exterior)	0,00	
Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuaria	0,00	
		309.259,56

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza

PATRIMONIO	274.186,61	
+ Total Patrimonio Neto		274.186,61
INGRESOS		
+ Total Ingresos	3.317.635,70	
+ Ingresos en libre ejercicio profesional (Para el caso de personas naturales)	0,00	
+ Ingresos por ocupación liberal (Para el caso de personas naturales)	0,00	
+ Ingresos en relación de dependencia (Para el caso de personas naturales)	0,00	
+ Ingresos por arriendo de bienes inmuebles (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00	
+ Ingresos por arriendo de otros activos (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00	
+ Ingresos por regalías (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00	
+ Ingresos provenientes del exterior (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00	
+ Ingresos por rendimientos financieros (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00	
- Otras rentas exentas	65,43	
- Dividendos percibidos exentos	0,00	
- Rebaja por tercera edad (Para el caso de personas naturales: ingresos exentos)	0,00	
- Rebaja por discapacidad (Para el caso de personas naturales: ingresos exentos)	0,00	
- 50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal por las rentas que le corresponda (Para el caso de personas naturales)	0,00	
		3.317.701,13
COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES DE IMPUESTO A LA RENTA		
+ Total costos y gastos	3.184.370,66	
+ Gastos deducibles por libre ejercicio profesional (Para el caso de personas naturales)	0,00	

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

+ Gastos deducibles por ocupación liberal (Para el caso de personas naturales)	0,00		
+ Gastos deducibles en relación de dependencia (Para el caso de personas naturales)	0,00		
Gastos deducibles por arriendo de bienes inmuebles (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00		
Gastos deducibles por arriendo de otros activos (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)	0,00		
+ 15% Participación a trabajadores	19.999,57		
+ Gastos Personales - Educación (Para el caso de personas naturales)	0,00		
+ Gastos Personales - Salud (Para el caso de personas naturales)	0,00		
+ Gastos Personales - Alimentación (Para el caso de personas naturales)	0,00		
+ Gastos Personales - Vivienda (Para el caso de personas naturales)	0,00		
+ Gastos Personales - Vestimenta (Para el caso de personas naturales)	0,00		
- Gastos no deducibles locales	-2.598,39		
- Gastos no deducibles del exterior	0,00		
- Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0,00		
- Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0,00		
		3.201.771,84	
Patrimonio Total 0,2%	274.186,61	0,002	548,37
Costos y Gastos 0,2%	3.201.771,84	0,002	6.403,54
Total Activo 0,4%	309.259,56	0,004	1.237,04
Total Ingresos 0,4%	3.317.701,13	0,004	13.270,80
	Total Anticipo		21.459,76
	Retenciones		-20.239,86
	A Pagar		1.219,90

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO IV

Conclusiones y Recomendaciones

4.1. Conclusiones.

- Se concluye que la empresa tiene un total de ingresos de 3.317.635,70 dólares y con costo de 3.184.305,23 dólares lo que no da una utilidad de 133.330,47 dólares lo que significa que ha ganado un 4.02% anual, por lo tanto tendrán derecho sus trabajadores a 19.999,57 dólares de las utilidades.
- Los gastos no deducibles son un incremento en la utilidad de la empresa lo que hace que se pague más impuestos a la empresa.
- La empresa tiene un impuesto causado de 28.982,32 dólares el cual es pagado con las retenciones que es un valor de 20.3239,86 dólares y con el anticipo pagado que es 94,76 dólares lo que nos da un saldo de impuesto por pagar de 8.647,70.
- Concluimos que la empresa tiene un impuesto a favor de 10.996,62, de impuesto a la renta de años anteriores.
- La empresa debe considerar la reinversión de utilidades ya que se pagaría menos impuestos e incrementaría su valor en el patrimonio.

4.2. Recomendaciones

- La empresa debería incrementar el porcentaje de utilidad anual considerando ciertos gastos como son los gastos no deducibles para que le ayuden a este incremento y no se pague más impuestos por estos gastos no deducibles.
- Se recomienda a la empresa que disminuyas sus gastos no deducibles, por lo que la empresa debería exigir en todos sus gastos y costos con documentos deducibles como son estos: facturas, liquidación de compras, etc.; legales ya que estos son los únicos documentos que sustentan como gastos y costos deducibles en un período fiscal.

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Se recomienda utilizar el saldo a favor de la empresa ya que esto generaría más liquidez para la empresa ya que en el mes de abril se paga el impuesto a la renta y el pago de utilidades de sus trabajadores.
- Se recomienda que la empresa pague el saldo del impuesto calculo que es 1.219,90 puesto que el impuesto calculado es 21459,76 y las retenciones realizadas a la empresa son 20.239,86, este saldo será pagado en sus respectivas cuotas en los meses de julio y septiembre según el noveno dígito del RUC. Para el caso del año presente ya se tendrá pagado este valor de anticipo.
- Que si reinvirtiera la empresa pagaría menos impuesto a la renta, pero se pagaría mas de anticipo porque su patrimonio se incrementaría en un valor de 83.421,67, significando un valor de anticipo más de 166,84.
- Las sociedades deberán destinar el valor de la reinversión exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo.
- Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo del contribuyente debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo.
- Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, a los silos, estructuras de invernaderos, cuartos fríos.
- Este incremento de patrimonio deberá ser inscrito en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente de que fue dado la reinversión de utilidades.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO V

Bibliografía

- Ley del Régimen Tributario Interno actualizado a Enero 2011
- Reglamento y Aplicación de la ley de régimen Tributario Interno Año 2011
- Código Tributario año 2011
- Constitución Política de la República



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 1. Tabla para el pago de Dividendos y Utilidades

Fracción Básica	Exceso Hasta	Retención fracción Básica	Porcentaje de retención sobre la fracción excedente
0	100000	0	1%
100000	200000	1000	5%
200000	En adelante	6000	10%

Anexo 2 Ejemplo Rentas Exentas

Rentas Exentas	805	1000,00
	15%	150,00
	(805-808)	570,00
Gastos incurridos para generar ingresos exentos + Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	808	430,00
	809	85,50



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 3

Ejemplo Incremento neto de empleados

Por Historia de la empresa, según los roles se sabe que ha habido un incremento neto de tres empleados
Ocho meses están asegurados

FECHA INGRESO	TRABAJADOR	SUELDO	XIII	XIV	VACACIONES	A.P. 12,15%
Mayo01-2010	Trabajador 1	2.400,00	200,00	160,00	100,00	291,60
Mayo01-2010	Trabajador 2	2.400,00	200,00	160,00	100,00	291,60
Mayo01-2010	Trabajador 3	2.400,00	200,00	160,00	100,00	291,60
		7.200,00	600,00	480,00	300,00	874,80
						9.454,80

ANEXO 4

Ejemplo Trabajador con discapacidad

Un empleado con discapacidad

Cuatro meses labora en la empresa

FECHA INGRESO	TRABAJADOR	SUELDO	XIII	XIV	VACACIONES	A.P. 12,15%
Sep-01-2010	Trabajador 1	2.000,00	166,67	80,00	83,33	243,00
	Total	2.000,00	166,67	80,00	83,33	243,00
						2.573,00

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza

ANEXO 5

APLICACIÓN DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	133.330,47	133.330,47	133.330,47
PERDIDA DEL EJERCICIO	802	0,00	0,00	0,00
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	19.999,57	19.999,57	19.999,57
(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	804	0,00	0,00	0,00
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	805	0,00	0,00	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	2.598,39	2.598,39	2.598,39
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	0,00	0,00	0,00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808	0,00	0,00	0,00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS	809	0,00	0,00	0,00
Fórmula $\{(804*15\%) + [(805-808)*15\%]\}$				
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	810	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	811	0,00	0,00	0,00
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	813	0,00	0,00	9.454,80
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	814	0,00	0,00	2.573,00

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UTILIDAD GRAVABLE	819	115.929,29	115.929,29	103.901,49
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	831	0,00	83421,67	0,00
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	832	115.929,29	32.507,62	103.901,49
TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831*15%)+(832*25%)	839	28.982,32	20640,16	25.975,37
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	841	14.442,11	14.442,11	14.442,11
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	842	14.540,21	6.198,05	11.533,26
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	843	0,00	0,00	0,00
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	845	14.347,35	14.347,35	14.347,35
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	846	20.239,86	20.239,86	20.239,86
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	847	0,00	0,00	0,00
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	848	0,00	0,00	0,00
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	849	0,00	0,00	0,00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	850	0,00	0,00	0,00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	851	0,00	0,00	0,00
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	0,00	0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	8.647,70	400,30	5.735,51
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	0,00	0,00	0,00
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	879	21.459,76	21.459,76	21.459,76
ANTICIPO A PAGAR (INFORMATIVO)	871	1.219,90	1.219,90	1.219,90
PRIMERA CUOTA	872	609,95	609,95	609,95

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	SEGUNDA CUOTA	873	609,95	609,95	609,95
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO			20.239,86	20.239,86	20.239,86
(-) PAGO PREVIO		890	0,00	0,00	0,00
IMPUTACION DEL PAGO		897	0,00	0,00	0,00
INTERES		898	0,00	0,00	0,00
MULTA		899	0,00	0,00	0,00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	8.647,70	400,30	5.735,51
INTERES POR MORA		903	0,00	0,00	0,00
MULTA		904	0,00	0,00	0,00
TOTAL A PAGAR		999	8.647,70	400,30	5.735,51
FORMA DE PAGO		905	8.647,70	400,30	5.735,51

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 6

INFORMACION DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2010

CALCULO ANTICIPO

Anticipo calculado para 2010 según formula	100.000,00
- Retenciones del año 2009	-70.000,00
Valor anticipo a pagar en Julio y Septiembre	30.000,00
En Julio 2010	15.000,00
En Septiembre 2010	15.000,00
Con la declaración del 2010	70.000,00
TOTAL	100.000,00

CASO 1

IMPUESTO RENTA MAYOR O IGUAL AL ANTICIPO CALCULADO

Impuesto Renta 120,000,00 y Retenciones del 2.010 por 50.000,00

Impuesto Renta causado	120.000,00
- Anticipos pagado en Julio y Septiembre	-30.000,00
- Retenciones efectuadas año 2010	-50.000,00
IMPUESTO RENTA A PAGAR	40.000,00

CASO 2

IMPUESTO RENTA MENOR AL ANTICIPO PAGADO

Impuesto Renta 80,000,00 y Retenciones del 2.010 por 50.000,00

Anticipo calculado para 2010	100.000,00
- Anticipos pagado en Julio y Septiembre	-30.000,00
- Retenciones efectuadas año 2010	70.000,00 -50.000,00
IMPUESTO RENTA A PAGAR	20.000,00

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CASO 3 IMPUESTO RENTA MENOR AL ANTICIPO PAGADO Y SALDO DE RETENC.

Impuesto Renta 80,000,00 y Retenciones del 2.010 por 85.000,00

Anticipo calculado para 2010	100.000,00
- Anticipos pagado en Julio y Septiembre	-30.000,00
- Retenciones efectuadas año 2010	-85.000,00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-15.000,00

ANEXO 7

CALCULO DEL ANTICIPO

El literal b) del numeral 2 del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno ordena a las personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y a las sociedades a establecer en su declaración de impuesto a la renta correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente.

Conforme lo prevé la norma anteriormente citada, a efectos de calcular el valor equivalente al anticipo de impuesto a la renta tales sujetos pasivos deberán efectuar una suma matemática de los siguientes rubros:

El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.

El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efectos de impuesto a la renta.

El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.

El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efectos de impuesto a la renta.

En atención a lo señalado la Administración Tributaria informa, que para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta se debe considerar los siguientes casilleros de la respectiva declaración:

ACTIVOS

(+) Total del activo.

(+) Avalúo de bienes inmuebles (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).

(+) Avalúo de otros activos (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).

(-) Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales.

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- . (-) Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados del exterior.
- . (-) Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales.
- . (-) Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionado del exterior.
- . (-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).
- . (-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)
- . (+) Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionadas locales y del exterior).
- . (-) Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales.
- . (-) Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionado del exterior.
- . (-) Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales.
- . (-) Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionado del exterior.
- . (+) Provisión cuentas incobrables largo plazo (No relacionadas locales y del exterior).
- . (-) Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias.

PATRIMONIO

- . (+) Total Patrimonio Neto.

INGRESOS:

- . (+) Total ingresos.
- . (+) Ingresos en libre ejercicio profesional (Para el caso de personas naturales).
- . (+) Ingresos por ocupación liberal (Para el caso de personas naturales).
- . (+) Ingresos en relación de dependencia (Para el caso de personas naturales).
- . (+) Ingresos por arriendo de bienes inmuebles (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- . (+) Ingresos por arriendo de otros activos (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- . (+) Ingresos por regalías (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas)
- . (+) Ingresos provenientes del exterior (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- . (+) Ingresos por rendimientos financieros (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- . (-) Otras rentas exentas.
- . (-) Dividendos percibidos exentos.
- . (-) Rebaja por tercera edad (Para el caso de personas naturales: ingresos exentos).
- . (-) Rebaja por discapacidad (Para el caso de personas naturales: ingresos exentos).
- . (-) 50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal por las rentas que le corresponda (Para el caso de personas naturales).

COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES DE IMPUESTO A LA RENTA:

- . (+) Total costos y gastos.

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- (+) Gastos deducibles por libre ejercicio profesional (Para el caso de personas naturales).
- (+) Gastos deducibles por ocupación liberal (Para el caso de personas naturales).
- (+) Gastos deducibles en relación de dependencia (Para el caso de personas naturales).
- (+) Gastos deducibles por arriendo de bienes inmuebles (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- (+) Gastos deducibles por arriendo de otros activos (Para el caso de personas naturales y sucesiones indivisas).
- (+) 15% Participación a trabajadores.
- (+) Gastos personales-educación (Para el caso de personas naturales)
- (+) Gastos personales-salud (Para el caso de personas naturales).
- (+) Gastos personales-alimentación (Para el caso de personas naturales).
- (+) Gastos personales-vivienda (Para el caso de personas naturales).
- (+) Gastos personales-vestimenta (Para el caso de personas naturales).
- (-) Gastos no deducibles locales.
- (-) Gastos no deducibles del exterior
- (-) Gastos incurridos para generar ingresos exentos.
- (-) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos.

Autoras:

Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 8
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA

LURAP DE COMERCIO CIA. LTDA. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010					
1	ACTIVO				761.774,44
11	ACTIVO CORRIENTE				647.779,58
111	DISPONIBLE			177.701,14	
11101	CAJA		578,73		
11101001	Caja General	331	538,73		
11101002	Caja Chica	331	40,00		
11102	BANCOS			177.122,41	
11102001	Banco Internacional Lurap	331	63.641,95		
11102002	Banco Internacional Lurap	331	111.480,46		
11102003	Banco Bolivariano	331	2.000,00		
112	EXIGIBLE				470.078,44
11201	CLIENTES			416.005,46	
11201001	CLIENTES			429.733,24	
112010010001	Cientes	315	417.792,00		
112010010005	Cheques Protestados	315	11.941,24		
11201004	Provisión Cuentas Incobrables	321	-13.727,78		
11202	CUENTAS POR COBRAR			5.178,18	5.178,18
11202003	Jarrold Cavagnaro	319	188,33		
11102004	Narcisa Crespo	319	332,51		
11202010	Jorge Chang	319	487,83		

Autoras:
Yolanda Alarcón
Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11202012	Ricardo Navas	319	660,90		
11202015	Fernando Uday	319	856,11		
11202016	Enma Pacheco	319	140,00		
11202017	Raúl Parker	319	150,00		
11202019	Adrian Buenaño	319	660,06		
11202020	Edwin Mejía	319	337,70		
11202022	Geovanna Carvajal	319	83,99		
11202023	Henry Coellar	319	60,00		
11202024	Fausto Escandón	319	166,50		
11202025	Iván Reyes	319	926,16		
11202026	Juan Carlos Pesantez	319	0,51		
11202027	Eduardo Salgado	319	127,58		
11203	PRESTAMOS A SICIOS			6.612,35	6.612,35
11203001	Johnny Cabrera	317	6.612,35		
11204	PAGOS ANTICIPADOS			73,47	10.951,21
11204003	Anticipos a Honorarios	315	73,47		
11204004	ANTICIPO A PROVEEDORE			10.877,74	
112040040001	Pande Bonos Valluno	331	5.681,32		
112040040006	Stshine Industrial CO Ltda.	331	4.780,00		
112040040009	Otros	331	416,42		
11205	IMPUESTOS ANTICIPADOS			31.331,24	31.331,24
11205003	Retención Años Anteriores	324	10.996,62		
11205004	Retención Años 2010	324	20.239,86		
11205007	ANTICIPO PAGADO	324	94,76		
12	ACTIVOS FIJOS				113.994,86
121	ACTIVOS TANGIBLES			113.994,86	

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12101	ACTIVOS DEPRECIABLES			
12101001	Costo Muebles y Enseres	343	331,76	219,33
12101002	Depre. Acum. Muebles y Enseres	348	-112,43	
12101003	Costo de Equipo de Oficina	344	588,00	280,78
12101004	Depre. Acum. Equipo de Oficina	348	-307,22	
12101005	Costo de Equipo de Computación	345	5.152,86	78,88
12101006	Depre. Acum. Equipo de Computación	348	-5.073,98	
12101007	Costo de Vehículos	346	46.419,64	14.415,87
12101008	Depre. Acum. Vehículos	348	-32.003,77	
12101009	Costo de Edificios	341	110.000,00	99.000,00
12101010	Depre. Acum. De Edificios	348	-11.000,00	
2	PASIVO			487.587,83
21	PASIVO CORREINTE			487.587,83
211	PASIVO CORTO PLAZO			487.587,83
21102	PROVEEDORES		366.395,46	
21102001	Comercial Lartizco	411	324.309,78	
21102002	Crisig de Comercio	411	27.578,87	
21102017	Layfra de Comercio	411	8.474,17	
21102018	Transportes Ortiz	411	3.202,11	
21102019	Caja de Ahorros	413	407,40	
21102099	Otros Proveedores	413	2.423,13	
21103	PRESTAMOS DE SOCIOS		42.198,60	
21103002	Juan Cabrera	417	42.198,60	
21106	IMPUESTOS POR PAGAR		32.337,29	
21106001	Imp. Renta Empleados	421	81,99	
21106005	IVA por Pagar	421	1.117,55	

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

21106011	Ret. Fte. 2%	421	1.902,26	
21106015	Ret. Fte. 5%	421	9,59	
21106016	Ret. Fte. 8%	421	0,50	
21106021	Ret. IVA. 30%	421	115,60	
21106026	Ret. IVA. 70%	421	112,50	
21106031	Ret. IVA. 100%	421	14,98	
	Impuesto a la Renta 25%	423	28.982,32	
21107	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES			7.526,88
21107001	Decimo Tercer Sueldo	428	1.055,78	
21107002	Decimo Cuarto Sueldo	428	2.739,16	
21107003	Vacaciones	428	3.331,17	
21107004	Fondo de Reserva	428	400,77	
21108	OBLIGACIONES IESS			1.885,00
21108001	Aportes al IESS	421	1.328,97	
21108002	Prestamos al IESS	421	556,03	
21109	OBLIGACIONES LABORALES			30.207,14
21109001	Sueldos por Pagar	421	10.207,57	
	15% Trabajadores	424	19.999,57	
21112	COMPAÑIAS RELACIONADAS			306,72
21112001	Comercial Lartizco	419	96,73	
21112002	Center Plaza San Blas	419	209,99	
21115	RETENCION A EMPLEADOS			6.730,74
21115001	Aportes de Empleados	421	6.730,74	
3	PATRIMONIO			274.186,61
31	CAPITAL Y RESERVAS			29.069,40
311	CAPITAL			5.000,00

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31101	APORTE DE SOCIOS			5.000,00	
31101001	Johnny Cabrera	501	2.500,00		
31101002	Juan Cabrera	501	1.250,00		
31101003	Javier Juela	501	1.250,00		
312	RESERVAS				
31201	RESERVAS			24.069,40	24.069,40
31201001	Reserva Legal	507	24.069,40		
315	RESULTADOS				245.117,21
31501	SUPERAVIT			245.117,21	
31501001	Resul. Ejerc. Anteriores	513	622,66		
31501004	Resul. Ejerc. 2007	513	21.165,93		
31501005	Resul. Ejerc. 2008	513	22.345,40		
31501006	Resul. Ejerc. 2009	513	129.286,93		
31501007	Resul. Ejerc. 2010	517	71.696,29		

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 9 ESTADO DE RESULTADOS

LURAP DE COMERCIO CIA. LTDA.					
ESTADO DE RESULTADOS					
DESDE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2010					
4	RESULTADOS				3.317.635,70
41	INGRESOS POR VENTAS				3.317.635,70
411	VENTAS NETAS			3.317.635,70	
41101	VENTAS TOTALES		3.286.672,18		
41101001	Ventas IVA 12%	601	3.365.717,64		
41101002	- Devol. en Ventas	601	-74.395,68		
41101003	- Descto. en Ventas	601	-7.340,08		
41101004	Ventas IVA 0%	602	2.690,30		
41103	FLETES DE MERCADERIA			30.963,52	
41103001	Ingresos de Fletes	602	31.246,24		
41103003	- Devol., y Descto. en Fletes	602	-282,72		
51	COSTO DE VENTAS				2.923.214,71
522	COMPRAS NETAS			2.923.214,71	
52201	COMPRAS DE MERCADERIAS		2.920.580,26		
52201001	Compras IVA 12%	702	2.979.927,67		
52201003	- Devol. en Compras	702	-58.999,56		
52201003	- Descto en Compras	702	-347,85		
52204	COMPRAS IVA 0%			2.634,45	
52204001	Compras IVA 0%	702	2.639,06		
52204003	- Devol y Descto en Compras	702	-4,61		

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6	GASTOS				258.492,13
61	GASTOS OPERACIONALES				258.517,68
611	GASTOS DE ADMINISTRACION			88.650,21	
61101	SUELDOS DE PERSONAL			42.356,76	
61101001	Sueldos	715	30.952,39		
61101002	Horas Extras	715	11.404,37		
61103	BENEFICIOS SOCIALES			14.982,39	
61103001	Decimo Tercer Sueldo	717	3.529,69		
61103002	Decimo Cuarto Sueldo	717	1.883,90		
61103003	Vacaciones	717	925,74		
61103004	Fondos de Reserva	719	3.496,77		
61103005	Aporte Patronal	719	4.722,74		
61103006	IECE - SECAP	719	423,55		
61104	BONIFICACIONES ESPECIALES			41,71	
61104002	Ejecutivos	789	41,71		
61107	VIATICOS Y MOVILIZACIONES			1.442,95	
61107002	Ejecutivos	777	1.442,95		
61108	DEPRECIACION DE ACTIVOS			15.214,23	
61108001	Depre. Muebles y Enseres	783	6,39		
61108002	Depre. Equipo de Oficina	783	58,80		
61108003	Depre. Equipo de Computación	783	350,11		
61108004	Depre. Vehículos	783	9.283,93		
61108005	Depre. Edificios	783	5.515,00		
61190	GASTOS GENERALES			14.612,17	
61190002	Teléfonos	787	844,22		
61190004	Internet	787	633,50		

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

61190005	Agua Potables	787	6,27		
61190006	Combustibles	729	1.156,86		
61190008	Cuotas y Contribuciones	776	231,00		
61190009	Impuestos Municipales	787	816,82		
61190010	Impuesto Superintendencia de Compañías	789	655,87		
61190012	Gastos Atención al Personal	721	1.658,17		
61190013	Gastos Bancarios	789	369,27		
51190014	Servicios Profesionales	721	2.984,80		
61190015	Servicios de Seguridad y Vigilancia	789	67,01		
61190018	Anuncios y Periódicos	731	199,80		
61190019	Trabajos de Imprenta	733	3.582,66		
61190021	Compras de Comisariato	791	66,50		
61190024	Útiles de Oficina	733	139,42		
61190027	Arriendos Pagados	725	1.200,00		
612	GASTOS DE VENTAS				169.867,47
61201	SUELDO DE PERSONAL			49.076,27	
61201001	Sueldos	715	26.171,87		
61201003	Comisiones	715	22.904,40		
61203	BENEFICIOS SOCIALES			16.162,08	
61203001	Decimo Tercer Sueldo	717	4.089,65		
61203002	Decimo Cuarto Sueldo	717	2.181,34		
61203003	Vacaciones	717	1.132,21		
61203004	Fondos de Reserva	719	2.796,20		
61203005	Aporte Patronal	719	5.471,96		
61203006	IECE - SECAP	719	490,72		
61205	COMSIONES EN VENTAS			1.046,67	

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

61205001	Comisiones en Ventas	721	1.046,67			
61209	MANTENIMIENTO Y REPARACION			53.042,43		
61209001	Mantenimiento Muebles y Enseres	727	10,74			
61209002	Mantenimiento Equipo de Oficina	727	32,27			
61209003	Mantenimiento Equipo de Computación	727	625,12			
61209004	Mantenimiento de Instalaciones	727	1.102,62			
61209005	Mantenimiento de Vehículos	727	2.589,53			
61209006	Mantenimiento de Edificios	727	48.682,15			
61290	GASTOS DE VENTAS			50.540,02		
61290002	Publicidad y Propaganda	731	9.437,11			
61290010	Transporte de Ventas	735	30.384,98			
61290014	Seguros Pagados	771	6.540,01			
61290019	Provisión Incobrables	742	4.177,92			
69	OTROS INGRESOS Y EGRESOS					25,55
691	OTROS INGRESOS Y EGRESOS				65,43	
69101	INGRESOS NO OPERACIONALES			65,43		
69101020	Otros Ingresos no Operacionales	606	65,43			
69102	EGRESOS NO OPERACIONALES			39,88	39,88	
69102004	Ajuste Liquidaciones del IVA		0,33			
69102020	Otros Egresos no Operacionales		39,55			
7	GASTOS NO DEDUCIBLES	814				-2.598,39
71	GASTOS NO DEDUCIBLES					793,17
711	GASTOS NO DEDUCIBLES OPERACIONALES				253,33	
71190	GASTOS GENERALES			253,33		
71190003	Celulares		44,81			
71190012	Gastos Atención al Personal		205,50			

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

71190013	Gastos Bancarios	1,02		
71190020	Formularios y Especie	2,00		
712	GASTOS NO DEDUCIBLES DE VENTAS			539,84
71290	GASTOS NO DEDUCIBLES DE VENTAS		539,84	
71290010	Transporte en Ventas	539,84		
79	OTROS INGRESOS Y EGRESOS			-1.805,22
791	OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
79101	INGRESOS NO OPERACIONALES		18,89	
79101020	Otros Ingresos no Operacionales	18,89		
79102	EGRESOS NO OPERACIONALES		1.824,11	
79102020	Otros Egresos no Operacionales	1.824,11		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			133.330,47

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 10

TABLA DE DISTRIBUCION DE UTILIDADES DEL AÑO 2010										
LURAP DE COMERCIO CIA. LTDA.										
Nro.	NOMBRE	C.C.	SEXO			TIEMPO TRABAJADO	Valor Calculado	CARGAS FAMILIARES	Valor Calculado	TOTAL
			F	M			10%		5%	
1	BAYAS ANDRADE MARY BOLIVIA	1201712278				360	990,69	1	307,88	1.298,57
2	ANDRADE PALACIOS GALO ENRIQUE	0100758184				360	990,69	4	1.231,53	2.222,22
3	CARDENAS SINCHI GERMAN LUIS	0101059632				240	660,46	3	615,77	1.276,23
4	PEÑA GOMEZ JOSE ANGEL	0101389799				270	743,02	1	230,91	973,93
5	RESALES AMAY RENE WILFRIDO	0100635010				360	990,69	0	0,00	990,69
6	CISNERO TERAN PEDRO RAMIRO	0103088936				360	990,69	2	615,77	1.606,46
7	CRIOLLO PEÑA LEONARDO FREDDY	0107251647				360	990,69	1	307,88	1.298,57
8	CUZCO GUZHNAVY OLGER ADRIAN	0105609986				360	990,69	0	0,00	990,69
9	MALDONADO CARDENAS OLGA BEATRIZ	0101284305				120	330,23	1	102,63	432,86
10	PIZARRO PEÑA CARLOS ALFONSO	0105785000				225	619,18	0	0,00	619,18
11	MAURAT QUINTUÑA NARCISA LORENA	0104258753				245	674,22	2	419,06	1.093,28
12	PELAEZ SUCONOTA MARIA TERESA	0145236785				280	770,54	3	718,39	1.488,93
13	JUELA RODRIGUEZ GERMAN JACINTO	0154868952				185	509,10	1	158,22	667,32
14	JARAMA FLORES MARIA ROSA	0157285684				150	412,79	2	256,57	669,36
15	QUINDE FLORES JOSE SANTIAGO	0174856236				360	990,69	2	615,77	1.606,46
16	DELGADO SALCEDO FABIOLA TERESA	0175826586				280	770,54	1	239,46	1.010,00
17	ALVAREZ PINTADO YOLANDA MARIA	1401578523				330	908,13	3	846,68	1.754,81
						4.845	13.333,05	27	6.666,52	19.999,57

Autoras:

Yolanda Alarcón

Paola Galarza